

Antwerpen, 19 september 2021,

Geachte Kwartiermakers,

Graag draag ik bij aan deze consultatie.

Ik ben emeritus Hoogleraar Bedrijfseconomie aan de Universiteit Tilburg en emeritus Hoogleraar Accounting aan de Open Universiteit. Aan de OU ben ik nog verbonden als Senior-Onderzoeker.

Ik hoop bij te dragen aan de consultatie door een paar fundamentele opmerkingen (voorafgaand aan uw twee centrale vragen) bij het consultatie document te maken.

1. De eerste zin van het document is problematisch om zeker twee redenen:
 - 1.1. de zin is onjuist: er is veel onderzoek, internationaal vergelijkend, naar jaarrekening kwaliteit: diverse maatstaven zijn voorhanden (sinds het beschikbaar komen van financiële databases midden jaren '90/ begin jaren 2000): Nederland scoort goed op jaarrekening kwaliteit en dus op accountantscontrole kwaliteit.
 - 1.2. de zin leidt tot een contradictie: tegelijk zeggen dat de kwaliteit van accountantsorganisaties (acc org), externe accountants en accountantscontroles moeilijk te meten is èn beweren dat er kwaliteitsproblemen zijn, waar AIQ een oplossing voor zouden zijn, is onlogisch.
2. Er ontbreekt een bespiegeling over de relatie van de hier ontwikkelde AQI, met de kwaliteitscriteria per dossier (dus deels per externe accountant) en per acc org die gebruikt worden in de AFM-inspecties
3. Het document legt niet uit hoe het succes (de uitkomst) van dit 'AIQ initiatief' gemeten gaat worden:
 - 3.1. geen schandalen meer ?
 - 3.2. alle circa 250 acc org een voldoende van de AFM ?
 - 3.3. vooral de OOB acc org een AFM voldoende ? de top-20 acc org ?
 - 3.4. nog betere resultaten in internationaal vergelijkend jaarrekening kwaliteit onderzoek voor Nederland ?
 - 3.5. geen tuchtrecht veroordelingen meer i.v.m met wettelijke controles ?

4. Aandacht voor deze vraag ontbreekt: hoe wordt bepaald hoeveel AIQ bijdragen aan accountantscontrole kwaliteit verbetering, bovenop eerdere maatregelen ?

5. Er ontbreekt geheel aandacht, m.b.t. de voorgestelde AIQ, voor véél daarvoor nuttig bestaand onderzoek.

Tenslotte deze opmerking:
waarom AQI: in het Engels ?

Hopelijk zijn deze opmerkingen nuttig bij een revisie van het document.

Vriendelijke groet,

em. Prof. dr W.F.J. Buijink